



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية السياحية لبلدة رجال التاريخية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٧٥)
محافظة رجال ألمع - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ +٩٦٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ +٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٠٠٠٠ +٩٦٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ +٩٦٦



الجمعية التعاونية السياحية لبلدة رجال التاريخية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٧٥)
محافظة رجال ألمع - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية السياحية لبلدة رجال التاريخية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٧٥)
محافظة رجال ألمع - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية السياحية لبلدة رجال التاريخية (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٧٥)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.





تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية السياحية لبلدة رجال التاريخية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.





تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية السياحية لبلدة رجال التاريخية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية فيما عدا مخالفة اللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بما يلي :-

- 1- أعدت القوائم المالية بالسنة الميلادية وقد نصت اللائحة الأساسية على أن السنة المالية للجمعية سنة هجرية.
- 2- أعدت القوائم المالية الأولى من تاريخ شهادة التسجيل بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ونصت اللائحة الأساسية على أن القوائم المالية الأولى تبدأ من تاريخ اجتماع الجمعية العمومية الأول بتاريخ ١/٩/١٤٤٢هـ الموافق ١٣/٤/٢٠٢١م.

العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
C.R. 181650735

عن العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١٩ رمضان ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٠ ابريل ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
		الأصول المتداولة
٦٩٥,٣٤٥	(٣)	النقد وما في حكمه
٦٢,٠٨٤	(٤)	أرصدة مدينة أخرى
٧٥٧,٤٢٩		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٦٤,٢٧٢	(٥)	الممتلكات والمعدات "بالصافي"
٦٤,٢٧٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٢١,٧٠١		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وحقوق الملكية
		الإلتزامات المتداولة
٢٥,٦٥٠	(٦)	مخصص الزكاة
٢٥,٦٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٥,٦٥٠		إجمالي الإلتزامات
		حقوق الملكية
٨٧٠,٠١٠		رأس المال
(٧٣,٩٥٩)		صافي خسارة الفترة
٧٩٦,٠٥١		مجموع حقوق الملكية
٨٢١,٧٠١		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

قائمة الدخل والدخل الشامل

للفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
-		الإيرادات
-		تكلفة الإيرادات
-		مجمل الدخل / (الخسارة)
		المصروفات
(١٠,٩٨٤)		مصروفات تشغيلية
(٢٠٥,٨٣٥)	(٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠,١٥٩)		إهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٢٦,٩٧٨)		صافي (الخسارة) من الأنشطة الرئيسية
		نتائج الأعمال الأخرى
١٧٠,٠٠٠		دعم الوزارة
٨,٦٦٩		إيرادات أخرى
(٤٨,٣٠٩)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٢٥,٦٥٠)		الزكاة
(٧٣,٩٥٩)		صافي الخسارة
		بنود الدخل الشامل
-		الدخل الشامل الأخر
(٧٣,٩٥٩)		إجمالي الخسارة الشامل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	خسارة الفترة	رأس المال	
-	-	-	الرصيد في ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م
٨٧٠,٠١٠	-	٨٧٠,٠١٠	رأس المال
(٧٣,٩٥٩)	(٧٣,٩٥٩)	-	صافي الخسارة الشامل
٧٩٦,٠٥١	(٧٣,٩٥٩)	٨٧٠,٠١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

للفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٨,٣٠٩)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
١٠,١٥٩	إهلاك الممتلكات والمعدات
(٣٨,١٥٠)	التغير في صافي الدخل بعد التسويات
	التغيرات بالأصول والإلتزامات المتدولة
(٦٢,٠٨٤)	أرصدة مدينة أخرى
(١٠٠,٢٣٤)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٤,٤٣١)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والألات والمعدات
(٧٤,٤٣١)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨٧٠,٠١٠	رأس المال
٨٧٠,٠١٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٦٩٥,٣٤٥	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال الفترة
-	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
٦٩٥,٣٤٥	رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

- الجمعية التعاونية السياحية لبلدة رجال التاريخية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٧٥) بتاريخ ٩ صفر، ١٤٤٣ هـ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م.
- السجل التجاري للجمعية رقم ٥٨٦١٦٦٥٢٠ بتاريخ ٢٣/٤/١٤٤٣ هـ.
- يقع مركز الجمعية الرئيسي في عسير - مدينة ابها - محافظة رجال ألمع - المملكة العربية السعودية
- بلغ رأس مال الجمعية ٨٧٠,٠١٠ ريال سعودي (عدد ٢٩ سهم بقيمة أسمية للسهم بلغت ٣٠,٠٠٠ ريال)
- هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولى للجمعية.

أهداف الجمعية

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:

١. تمكين الفئات الاجتماعية الأكثر احتياجاً ودعم الأسر المنتجة في تحسين الجودة وتصريف المنتجات التي تشتهر بها المنطقة وخلق فرص وظيفية للأعضاء ولأهل البلدة.
٢. تعظيم نسبة عمليات الجمعية التي تكون من خلال الأعضاء.
٣. تقديم التدريب اللازم لتطوير القدرات المحلية لتغذية الخدمات السياحية وتوفير افضل فرص العمل للأعضاء.
٤. تطوير التجربة المحلية السياحية، الثقافية، والتراثية من خلال تشغيل المرافق والنشاطات السياحية لتعزيز عرض القيمة الفريدة للزائرين مع المحافظة على تراث البلدة.

السنة المالية

وفقاً لللائحة الأساسية للجمعية تم تحدد السنة المالية للجمعية باثني عشر شهراً عربياً تبدأ في اليوم الأول من شهر محرم وتنتهي في اليوم الأخير من شهر ذي الحجة من كل عام، وتستثنى من ذلك السنة المالية الأولى للجمعية حيث تبدأ من تاريخ اجتماع الجمعية العمومية وجاري تعديل السنة المالية للجمعية لتبدأ السنة المالية في بداية يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم اعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. إستخدام التقديرات

ان إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدي الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا ان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الاجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها الي سيولة نقدية وغالبا ما تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء علي اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

أثاث ومفروشات	١٠ %
أجهزة والألات وعدد	٢٥ %

ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل .

٤/٢/٢. الأصول غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الرح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية.

٥/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٦/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٧/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

٨/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل، وبصوره عامه يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية.

٩/٢/٢. توزيع الأرباح

يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- أ- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية وعندما يبلغ الاحتياطي النظامي ما يساوي رأس مال الجمعية الأسهبي يجوز تحويل النسبة المتبوية إلى الاحتياطي العام الذي يتكون من التبرعات والهبات والإعانة التأسيسية وإعانة بناء مقر الجمعية، ويتصرف مجلس الإدارة في استعمال هذا الاحتياطي فيما يحقق أهداف الجمعية.
- ب- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ج- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الإجتماعية وتكون الأولوية للمستحقين من أعضاء الجمعية وأسرههم.
- د- مع مراعاة ما قد تقررته الجمعية العمومية من مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من النظام والمادة (٢٦) من اللائحة التنفيذية.

الجمعية التعاونية السياحية لبلدة رجال التاريخية (١٠٠٧٥)
 محافظة رجال ألمع - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١١/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصرف الراجحي
٦٩٥,٣٤٥	
٦٩٥,٣٤٥	

٤. أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	عهد موظفين إيجار مقدم
٣٦,٢٠٩	
٢٥,٨٧٥	
٦٢,٠٨٤	

٥. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

أجهزة والألات وعدد	أثاث ومفروشات واجهزة	الإجمالي	
-	-	-	التكلفة في ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م
١٨,١٠٦	٥٦,٣٢٥	٧٤,٤٣١	الإضافات خلال الفترة
١٨,١٠٦	٥٦,٣٢٥	٧٤,٤٣١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	مجمع الإستهلاك في ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م
(٤,٥٢٦)	(٥,٦٣٣)	(١٠,١٥٩)	إهلاك الفترة
(٤,٥٢٦)	(٥,٦٣٣)	(١٠,١٥٩)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣,٥٨٠	٥٠,٦٩٢	٦٤,٢٧٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية السياحية لبلدة رجال التاريخية (١٠٠٧٥)
محافظة رجال ألمع - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. أ - الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٤٨,٣٠٩)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
	يضاف اليه:-
٨٧٠,٠١٠	رأس المال
	يخصم منه:-
(٦٤,٢٧٢)	الممتلكات والالات والمعدات، صافي
٧٥٧,٤٢٩	الوعاء الخاضع للزكاة
٢٥,٦٥٠	الزكاة المستحقة

٧. المصروفات العمومية والإدارية

الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٩,٥٦٣	أجور ومرتبات وما في حكمها
٥١,٧٥٠	إيجارات
١٦,٤٨٦	رسوم معاملات
١٥,٧٢٩	مصاريف تأسيس
٢,٣٠٧	مصاريف أخرى
٢٠٥,٨٣٥	

٨. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٩ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م